

Студент

Федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования
"Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б. Н. Ельцина"

АНАЛИЗ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. Рассмотрены особенности применения упрощенной системы налогообложения, проанализированы ее изменения с целью обоснования привлекательности этого специального режима для налогоплательщиков.

Анотація. Розглянуто особливості застосування спрощеної системи оподаткування, проаналізовано її зміни з метою обґрунтування привабливості цього спеціального режиму для платників податків.

Annotation. The paper discusses the particularities of application of the simplified tax system, the changes in the system are analyzed for the purpose of proving the interest of this special treatment for taxpayers.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, объект налогообложения, налогоплательщики, критерии, изменения, преимущества, недостатки.

На сегодняшний день в России, согласно Налоговому кодексу РФ, действуют два режима налогообложения: общий и специальный. Одним из наиболее популярных специальных режимов является упрощенная система налогообложения. В данной работе проведен анализ упрощенной системы налогообложения с целью обоснования привлекательности этого специального режима для налогоплательщиков.

Для достижения поставленной цели необходимо:

- рассмотреть особенности применения упрощенной системы налогообложения;
- проанализировать изменения, внесенные в главу 26.2 НК РФ;
- выявить преимущества и недостатки применения упрощенной системы налогообложения;
- привести статистику по изменению плательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН) для организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП), действующая в настоящее время, была введена главой 26.2 НК РФ с 1 января 2003 года. Она представляет режим, при котором в установленном порядке и определенных условиях вместо общей совокупности налогов, сборов и платежей уплачивается единый налог и применяется упрощенная схема налогообложения, бухгалтерского учета и отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Налоги, не уплачиваемые при применении УСН

Организации	Индивидуальный предприниматель
1. Налог на прибыль (за исключением налога на прибыль, уплачиваемого из доходов в виде дивидендов и процентов по государственным (муниципальным) ценным бумагам)	1. Налог на доходы физических лиц (со своих доходов от предпринимательской деятельности)
2. Налог на имущество организации	2. Налога на имущество физических лиц (с имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности)
3. НДС (за исключением НДС при импорте товаров и при проведении операций по договорам совместной деятельности, доверительного управления имуществом или по концессионным соглашениям)	3. НДС, кроме случаев, когда он является налоговым агентом, импортирует товары или выставляет покупателю счет-фактуру с выделенной суммой НДС

Сущность и привлекательность данной системы во многом заключается в замене ряда налогов уплатой единого налога, исчисляемого по результатам хозяйственной деятельности. Главой 26.2 НК РФ установлен не новый налог, а специальный налоговый режим, заменяющий ряд налогов одним налогом (табл. 2).

Таблица 2

Организации и индивидуальные предприниматели, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения

Организации (п. 3 ст. 346.12 НК РФ)	Индивидуальные предприниматели (п. 3 ст. 346.12 НК РФ)
1	2
Вид деятельности	

<ul style="list-style-type: none"> • банки; • страховщики; • негосударственные пенсионные фонды; • инвестиционные фонды; 	
--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

<ul style="list-style-type: none"> • профессиональные участники рынка ценных бумаг; • ломбарды; • организации, являющиеся участниками соглашения о разделе продукции 	
<ul style="list-style-type: none"> • налогоплательщики, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых; • организации, занимающиеся игорным бизнесом; • нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований 	
Система налогообложения	
<ul style="list-style-type: none"> • налогоплательщики, перешедшие на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог); • налогоплательщики, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход для видов деятельности, вправе применять УСН в отношении иных видов предпринимательской деятельности 	
Структура и форма собственности	
<ul style="list-style-type: none"> • организации, имеющие филиалы и (или) представительства; • казенные и бюджетные учреждения; • иностранные организации; • некоммерческие организации; • общества, учрежденные в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно-технической политике" 	

Для того, чтобы перейти на УСН с 2013 года, нужно сдать уведомление не позднее 31 декабря 2012 года, то есть предшествующего календарному году, начиная с которого планируется переход. Для перехода существуют определенные критерии (табл. 3) [1].

Таблица 3

Критерии, дающие право перехода на УСН

Показатель	Предельный допустимый размер перехода на УСН		Нормативное регулирование
	Для юридических лиц	Для предпринимателей	
Объем выручки (доход от реализации) за девять месяцев с учетом индекса-дефлятора	45 млн руб.	–	Ст. 346.12 НК РФ
Остаточная стоимость основных средств	100 млн руб.	–	
Доля уставного капитала юридических лиц	25 %		
Средняя численность, рассчитываемая за год	100 человек		
Наличие филиалов и представительств	0	–	

Изменения, внесенные в главу 26.2 НК РФ с 1 января 2013 года [1]:

- Действующие ограничения по доходам для перехода на УСН (45 млн руб.) и для ее применения (60 млн руб.) закреплены на постоянной основе. Указанные размеры ограничений будут вновь ежегодно индексироваться на коэффициент – дефлятор. В 2013 году коэффициент равен единице. То есть реальное увеличение размеров ограничений по доходам будет с 2014 года.

- Снимается ограничение по нематериальным активам, а величина лимита остается прежней.

Ранее компания могла перейти на УСН при условии, что остаточная стоимость оборотных средств и нематериальных активов не более 100 млн руб. Остаточная стоимость нематериальных активов теперь значения не имеет.

- Вновь созданная организация (вновь зарегистрированный предприниматель) сможет применять УСН, если подаст уведомление не позднее 30 календарных дней со дня постановки на налоговый учет. Ранее было необходимо уложиться в пятидневный срок.

Объектом налогообложения признаются: доходы и доходы, уменьшенные на величину расходов.

При выборе варианта "Доходы", организация или ИП перечисляют в бюджет налог в размере 6 % от суммы дохода. И данный налог можно уменьшить за счет отчислений в пенсионный фонд (страховая, накопительная части). Но тут есть ограничение – уменьшить можно максимум на 50 %, то есть в половину. Начиная с 2013 года, к этому списку добавятся взносы по договорам добровольного страхования, заключенным работодателем в пользу сотрудников на случай их временной нетрудоспособности. По условиям такого договора, страховая компания (вместо работодателя) должна выплатить работнику пособие за первые три дня болезни. Взносы на такое страхование уменьшают базу при наличии двух условий: страховщик имеет соответствующую лицензию, и величина пособия не превышает сумму, определяемую в соответствии с законодательством РФ.

При выборе варианта УСН "доходы минус расходы", организация или ИП перечисляют в бюджет налог уже в размере 15 %. Но в данном случае налогооблагаемая база считается как сумма доходов минус сумма расходов. Законами субъектов РФ могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах 5 – 15 %. В Свердловской области с 1.01.2013 года она составляет 7 %

Кроме того, с 2013 года платательщики единого "упрощенного" налога не станут делать переоценку в связи с изменением официального курса валюты. Соответственно не будут учитывать в доходах и расходах отрицательные и положительные курсовые разницы. Уплата налога и квартальных авансовых платежей производится по месту нахождения организации или по месту жительства индивидуального предпринимателя.

Налог по итогам календарного года уплачивается с подачей декларации организациями, не позднее 31 марта следующего года, ИП – не позднее 30 апреля следующего года. Авансовые платежи уплачиваются организациями и предпринимателями по итогам первого квартала, полугодия и 9 месяцев не позднее 25-го числа первого месяца, следующего со дня окончания соответствующего отчетного периода. Налогоплательщики ведут налоговый учет на основании книги учета доходов и расходов.

Организация при УСН не освобождается от уплаты: страховых взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, земельный налог, транспортный налог, госпошлина, таможенные пошлины и сборы.

УСН, как любой налоговый режим, имеет свои достоинства и недостатки в процессе использования организациями.

Преимущества заключаются в том, что:

- этот режим позволяет объединить в одном налоге несколько: НДС, налог на прибыль, налог на имущество – это способствует снижению налоговой нагрузки в денежном выражении;
- при переходе на УСН предприятия и организации могут сами выбирать объект налогообложения, при этом есть возможность его изменения. Организации могут не вести бухгалтерский учет, кроме учета основных средств;
- упрощается налоговый учет и уменьшается объем отчетности, предприятию необходимо вести только Книгу учета доходов и расходов.

Недостатки заключаются в том, что:

- в случае потери права на применения УСН, придется восстанавливать данные бухучета за весь период ее использования, восстанавливать данные придется и при ликвидации предприятия, также должны восстановить "входной" НДС по товарам, сырью, материалам, не использованным на дату перехода на специальный режим для операций, облагаемых НДС, если ранее НДС по этим объектам был принят к вычету;
- предприятия не имеют право заниматься отдельными видами деятельности и открывать филиалы и представительства;
- при УСН может возникнуть необходимость уплаты минимального налога при убыточной деятельности. Если по итогам года сумма исчисленного годового налога при объекте налогообложения "доходы минус расходы" получится меньше суммы минимального налога, который составляет 1 % от полученных доходов, то должен быть уплачен этот минимальный налог.

Для того чтобы оценить привлекательность использования данного налогового режима, необходимо проанализировать количество организаций, применяющих его за последние пять лет (табл. 4) [2].

Таблица 4

Изменение числа плательщиков, применяющих УСН в России

Годы	Общее количество плательщиков, применяющих УСН	Цепной прирост, %	По объекту налогообложения – доходы	Цепной прирост, %	по объекту налогообложения – доходы минус расходы	Цепной прирост, %
2007	1 602 098	100	1 022 481	100	579 617	100
2008	1 920 453	120	1 262 488	123	657 965	114
2009	1 962 167	102	1 315 661	104	646 506	98
2010	2 187 406	112	1 452 171	110	735 235	114
2011	2 334 715	107	1 539 825	106	794 890	108

Исходя из приведенных данных, можно определить тенденцию к повышению числа организаций, применяющих УСН. В 2009 году происходит небольшой спад – это могло быть вызвано сложной экономической ситуацией в стране. После 2009 года для налогоплательщиков предпочтительней стал объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов. Следует отметить, что с 2013 года возможно снижение налогоплательщиков, применяющих УСН. Это связано с тем, что с 1.01.2013 года пополняется перечень специальных налоговых режимов. Патентная система налогообложения заменит упрощенную систему налогообложения для ИП на основе патента.

Таким образом, для ответа на вопрос: выгодно ли переходить на УСН, следует отметить, что каждая организация принимает это решение индивидуально. Необходимо, чтобы организация соответствовала многим критериям. Но с каждым годом число организаций, применяющих УСН, растет. За последние пять лет число налогоплательщиков УСН выросло на 45 %. Это свидетельствует о том, что данный режим привлекателен для налогоплательщиков.

*Рецензент
преподаватель Антоненко С. В.*

Литература: 1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 года № 146-ФЗ [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.zakonrf.info/nk/g126.2/>. 2. Федеральная налоговая служба, статистика и аналитика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.ru/nal_statistik.